



## Raadsvoorstel en ontwerpbesluit

Registratienummer: 1458525

Datum voorstel: 8 november 2018

Portefeuillehouder: Butter

Commissie: 27 november 2017

Gemeenteraad: 27 november 2017

**Onderwerp:**

Vaststellen controleprotocol en normenkader 2018

**Samenvatting:**

Voor de accountantscontrole is het van belang dat de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft over de reikwijdte van de accountantscontrole.

Het definiëren van het controleprotocol is een taak van de raad als opdrachtgever voor de accountantscontrole.

Met het controleprotocol stelt de raad de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast, alsmede de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole. Het normenkader legt de verordeningen en ander normen vast die bij de jaarrekeningcontrole worden betrokken.

De auditcommissie heeft een afweging gemaakt of er aan specifieke processen extra aandacht zou moeten worden besteedt door de accountant. Hierover zijn alle fracties vooraf door de auditcommissie geraadpleegd.



Registratienummer: 1458525

Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2018

Middenbeemster, 8 november 2018

Aan de gemeenteraad van Beemster,

**Inleiding en probleemstelling:**

De raad omschrijft jaarlijks in het controleprotocol de specifieke opdracht en geeft in het normenkader de normen waaraan de rechtmatigheid van de jaarrekening getoetst dient te worden.

**Oplossingsrichtingen:**

Het controleprotocol en het normenkader voor de jaarcontrole 2018 worden hierbij ter vaststelling aangeboden.

In het controleprotocol worden aan de accountant nadere aanwijzingen gegeven over a) de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole, b) de daarvoor geldende normstellingen en c) de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringtoleranties.

De goedkeurings- en rapporteringstoleranties zijn ten opzichte van het bestaande protocol ongewijzigd. Dit stelt de toleranties (hoofdstuk 3 controleprotocol) gelijk aan het wettelijk minimumkader en zal de accountant, in het kader van de rechtmatigheidscontrole (hoofdstuk 5 controleprotocol), altijd die bepalingen toetsen die financiële gevolgen voor derden hebben. Deze kunnen niet buiten de controle worden gebracht. Hierbij betreft de accountant in zijn oordeel ook de volgende criteria: het begrotingscriterium, het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O criterium) en het voorwaardencriterium.

De auditcommissie heeft op 17 oktober 2018 met de accountant (Ipa Acon), naar tevredenheid gesproken over zijn aanpak voor de jaarcontrole 2018.

In dit overleg is gesproken over de (risico)aandachtspunten waarvoor de accountant reeds aandacht heeft in zijn controle te weten:

- de opvolging opzet/uitvoering van de Verbijzondere Interne Controle (VIC) over 2018;
- de DVO's tussen Purmerend – Beemster voor de ambtelijke samenwerking (wat is begroot obv de DVO's en wat wordt in rekening gebracht);
- implementatie contractenbeheer;
- toepassing (uitbreiding?) Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- voortgang interne beheersing sociaal domein en afstemming met externe partijen;
- de jaarstukken 2018 van vof De Beemster Compagnie en aandacht voor de andere verbonden partijen en
- frauderisico's / analyse.

Door de auditcommissie is hieraan tijdens dit overleg toegevoegd:

- het Interbestuurlijk Programma (IBP) toegevoegd met de vraag: zijn de in 2018 ontvangen gelden voor de uitvoering van het IBP apart geadministreerd en wat is het netto bedrag die Beemster in 2018 heeft ontvangen voor uitvoering van het IBP?



Registratienummer: 1458525

Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2018

Deze (risico)aandachtspunten zijn zo opgenomen in het controleprotocol.

Het rechtmatigheidsonderzoek van de accountant beperkt zich tot de financiële rechtmatigheid. Dat wil zeggen dat wordt getoetst of de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018 rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Rechtmatig wil zeggen in overeenstemming met wet- en regelgeving en met de begroting. De raad moet de hierboven bedoelde wet- en regelgeving vast leggen in een normenkader ten behoeve van de controlerend accountant.

Het normenkader is een inventarisatie van de externe en interne regelgeving (regelgeving vastgesteld door de raad, zoals verordeningen). Aangezien de wet en interne regelgeving jaarlijks aangepast worden, dient het normenkader jaarlijks door de raad vastgesteld te worden.

**Meetbare doelstellingen:**

Niet van toepassing.

**Financiële consequenties/risico's:**

De controlekosten zijn geraamd in de begroting 2018.

**Communicatie:**

Niet van toepassing.

**Monitoring/evaluatie:**

Aan de hand van het controleprotocol en het normenkader 2018 zal de accountant naar verwachting rond eind april 2019 de controle op de jaarrekening 2018 afronden.

Op 14 mei 2019 spreekt de raadscommissie met de accountant hierover. Het verslag van bevindingen zal hierna beschikbaar komen en zal – in principe op 29 mei 2019 - onderwerp van gesprek zijn tussen de auditcommissie en de accountant, voor de advisering van de auditcommissie aan de raad hierover. De behandeling en vaststelling van de jaarrekening zal worden geagendeerd voor de raadsvergadering van 18 juni 2019.

**Voorstel:**

Het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 vaststellen.

de auditcommissie van Beemster,

  
G.J.M. Groot  
voorzitter

  
M. Timmerman  
secretaris

Bijlagen: raadsbesluit, controleprotocol 2018, normenkader 2018



Registratienummer: 1458525  
Onderwerp: controleprotocol en normenkader 2018

De raad van de gemeente Beemster,

gelezen het voorstel van de auditcommissie d.d. 8 november 2018,

### B E S L U I T:

Het controleprotocol en normenkader voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2018 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering  
van de raad d.d. 27 november 2018.

A.J.M. van Beek  
voorzitter

M. Timmerman  
griffier